

And  
S

# **SISTEM PENGENDALIAN INTERN YANG MEMADAI ATAS PEMBELIAN BAHAN DAN PEMBAYARANNYA DALAM MENUNJANG KEAMANAN HARTA MILIK PERUSAHAAN PADA PT. "X"**

## **SKRIPSI**

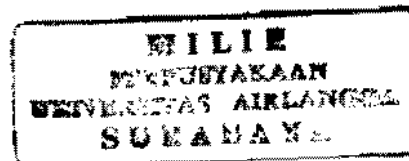
DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN  
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI



**DIAJUKAN OLEH:**

**AGNES ANDRIANI**  
No. Pokok : 049520523 E

**KEPADA  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2001**



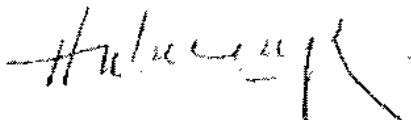
**SKRIPSI**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERN YANG MEMADAI ATAS  
PEMBELIAN BAHAN DAN PEMBAYARANNYA DALAM  
MENUNJANG KEAMANAN HARTA MILIK PERUSAHAAN  
PADA PT. "X"**

**DIAJUKAN OLEH :  
AGNES ANDRIANI  
No. Pokok : 049520523 E**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

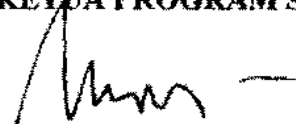
**DOSEN PEMBIMBING,**



**Drs. HANNY WURANGIAN, Ak.**  
**NIP. 130 783 543**

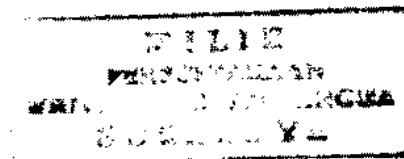
**TANGGAL.....** 19 - 6 - 2009

**KETUA PROGRAM STUDI,**



**Drs. M. SUYUNUS, MAFIS., Ak.**  
**NIP. 131 287 542**

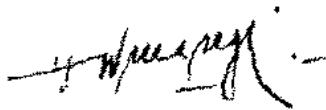
**TANGGAL.....**



SURABAYA, 30 - 4 - 2001...

Disetujui dengan baik dan siap diuji

Dosen Pembimbing,



Drs. Hanny Wurangian, Ak

## ABSTRAK

Sistem pengendalian intern yang baik akan dapat menekan terjadinya kesalahan dan penyelewengan dalam batas-batas biaya yang layak. Apabila kesalahan dan penyelewengan terjadi maka akan dapat diketahui dan diatasi dengan cepat. Sistem pengendalian intern mencakup rencana organisasi dan semua metode serta cara-cara yang digunakan dalam perusahaan untuk mengamankan aktiva perusahaan, memastikan bahwa data akuntansi yang disajikan cukup *reliable* dan handal, memajukan efisiensi operasi dan mendorong ketaatan pada kebijaksanaan yang telah ditetapkan. Meskipun demikian suatu sistem pengendalian intern yang baik bagi perusahaan belum tentu baik bagi perusahaan lain walaupun kedua perusahaan tersebut mempunyai bidang usaha yang sama. Atas dasar pemikiran inilah penulis tertarik untuk mencoba mengaplikasikan sistem pengendalian intern dalam sistem pembelian dan sistem pembayaran ke dalam praktek sesungguhnya yang terjadi di PT. "X" serta mengukur sejauh mana kinerja sistem pengendalian internnya.

Pendekatan penelitian yang digunakan dalam skripsi ini adalah pendekatan kualitatif dan bersifat deskriptif, dimana peneliti mengembangkan konsep, menghimpun fakta, melakukan observasi dan pemahaman tetapi tidak melakukan pengujian hipotesa. Penelitian ini menggunakan rancangan studi kasus. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah bersifat deskriptif kualitatif, dimana data produksi perusahaan yang telah terkumpul diolah dan dianalisis.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka simpulan penelitian ini sebagai berikut:

1. Perusahaan belum benar-benar menerapkan syarat-syarat pengendalian intern dalam sistem prosedur pembelian dan sistem prosedur pembayarannya.
2. Adanya perangkapan fungsi bagian pemasaran yang merangkap tugas yang seharusnya dijalankan bagian gudang dan bagian pembelian. Dimana bagian pemasaran selain memasarkan barang juga membuat permintaan pembelian yang seharusnya dilakukan oleh bagian gudang dan membuat surat permintaan penawaran harga untuk bahan baku biji plastik, membuat perbandingan harga, dan membuat dokumen penawaran harga yang seharusnya dilakukan oleh bagian pembelian.
3. Dalam sistem prosedur pembayaran, perusahaan masih belum menggunakan praktek yang disarankan dalam pengendalian intern, karena untuk pengecekan harga untuk pembayaran barang yang dibeli perusahaan hanya menggunakan dokumen order pembelian untuk mencatat jumlah barang yang dipesan ke dalam bukti kas keluar, padahal seharusnya juga harus dilihat faktur pembelian dari supplier untuk melakukan pencatatan kedalam bukti kas keluar.
4. Masih terdapat kelemahan dalam pencatatan di dalam catatan akuntansi, khususnya untuk membuat bukti kas keluar, karena dokumen pendukung seperti bukti penerimaan barang dan faktur diabaikan. Perusahaan hanya menggunakan order pembelian saja untuk mencatat jumlah yang harus dibayar pada bukti kas keluar, sehingga pencatatan menjadi tidak sah.